Etablissement privé d'éducation et d'enseignement - L'Opiniâtre
المؤسسة الخاصة للتربية و التعليم - أوبينياتر

المستوى: السنـــة الثـــالثة ثانوي تسيير واقتصاد	ديسمبـــر 2019
اختبار الثلاثي الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي	المدة: 2.5سا

الجـزء الأول: "8 ن" من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة" الأمل" في 2016/12/31 إستخرجنا ما يلي:

ر - ح	إســم الحســـاب	مديـــن	دائـــن
151	مؤونة الأخطار		150000
204	برمجيات المعلوماتية	200000	
2804	إهتلاك برمجيات المعلوماتية		100000
411	الزبـــائن	93600	
416	الزبـــائن المشكوك فيهم	175500	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		37000
512	البنوك الحسابات الجارية	124200	

معلومات جردية:

1- مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع مع عامل و تتوقع المؤسسة خسارة القضية و دفع تعويض بمبلغ 130000 DA.

2- وضعية الزبائن المشكوك فيهم:

الزبـــائن	الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة في 2015/12/31	التسديدات خلال سنة 2016	ملاحظـــــات
أيمن	105300	20% من الدين	23400	إفلاس
عمـــاد	11700	——	5850	يحتمل تسديد 60% من الرصيد
هـــاني	....	....	70200	يحتمل عدم تسديد 15% من الرصيد

- معدل الرسم على القيمة المضافة 17%

3- بين الكشف المرسل من بنك التنمية المحلية إلى المؤسسة رصيدا دائنا بمبلغ 194800 DAو يعود سبب إختلاف الرصيدين إلى :

- فوائد بنكية لصالح المؤسسة 7500 DA.
- شيك من الزبون رضا قيمته 53500 DA تم تحصيله من طرف البنك، دون إشعار المؤسسة بذلك.
- شيك سلمته المؤسسة للمورد جعفر بقيمة42800 DA.
- شيك من الزبون عيسى بمبلغ 31100 DA قدم للبنك لتحصيله إلا أنه لم يحصل بعد.
- خدمات مصرفية قيمتها2100 DA.

المطلوب: 1- قم بإعداد حالة التقارب.

2- سجل قيود التسوية اللازمة في 2016/12/31 في الدفتر اليومي لمؤسسة "الأمل" ،مع بيان العمليات الحسابية.

الجـزء الثاني: "6 ن" من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة" الأمل" في 2016/12/31 إستخرجنا ما يلي:

ر - ح	إسـم الحســـاب	مديـــن	دائـــن
215	المنشات التقنية، المعدات و الأدوات الصناعية	1800000	
2815	إهتلاك المعدات و الأدوات الصناعية		300000
30	مخزونات البضائع	310000	
32	التموينات الاخرى	52000	
380	البضائع المخزنة	30000	
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		20000
503	الأسهم الأخرى او السندات المخولة حقا في الملكية	450000	

معلومات جردية:

1- المنشات التقنية، المعدات و الأدوات الصناعية تم إقتناؤها في 2013/01/02، مدتها النفعية 8 سنوات ، علما انها تطبق المؤسسة طريقة الإهتلاك المتزايد.

قامت المؤسسة بالتنازل عن هذه المنشات التقنية بتاريخ 2016/12/31 على الحساب محققة فوائض قيمة بقيمة 60000DA.

2- سعر البيع الصافي المحتمل لمخزونات البضائع 320000 DA.

3- المخزون المادي للتموينات الأخرى 55000 DA، فرق الجرد مبرر.

4- عدد الأسهم الأخرى او السندات المخولة حقا في الملكية 300 سند، و في2016/10/25 تم التنازل عن 200 سند بشيك بنكي بقيمة1550 DA للسند، علما أن القيمة السوقية للأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية في 2016/12/31 قدرت بـ DA 1600 للسند.

المطلوب: 1- سجل قيد التنازل عن الأسهم الاخرى المخولة حقا في الملكية.

2- سجل قيود التسوية اللازمة في 2016/12/31 في دفتر يومية مؤسسة الأمل مع بيان العمليات الحسابية.

الجزء الثالث: "6 ن" من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة" الأمل" في 2016/12/31 إستخرجنا ما يلي:

ر - ح	إسـم الحســـاب	مديـــن	دائـــن
158	المؤونات الأخرى للأعباء		200000
512	البنوك الحسابات الجارية	300000	
591	خسائرالقيمة عن القيم المودعة في البنوك و المؤسسات المالية		26000
613	الإيجارات	270000	

معلومات جردية:

1- تتعلق المؤونات الأخرى للأعباء بإزالة تثبيت ، و تتوقع المؤسسة خسارة مبلغ 180000 DA

2- لم تستلم المؤسسة فاتورة الهاتف بقيمة 7000 DA، و فاتورة الغاز و الكهرباء بقيمة 20000 DA.

3- الإيجارات متعلقة بسنة كاملة إبتداءا من 2016/06/01

4- لم تستلم المؤسسة فاتورة الإنقاص التي تتضمن تخفيض بقيمة 3000 DA.

5- قبضت المؤسسة إيجار مبنى بقيمة 640000 DA للفترة من 2016/05/30 إلى 2017/09/30

6- لم تحرر المؤسسة فاتورة متعلقة بمبيعات بضائع بقيمة200000 DA

7- الخسارة المتوقعة للقيم المودعة في البنوك و المؤسسات المالية تقدر بـ 50000 DA.

المطلوب: سجل قيود التسوية اللازمة في 2016/12/31 في الدفتر اليومي لمؤسسة" الأمل"مع بيان العمليات الحسابية.

بالتـــــوفيق للجميـــــع.

التصحيح النموذجي

الجزء الأول : "08 ن"

1. مؤونة الأخطار :

$130\,000 - 150\,000 = -20\,000\ DA =$ فرق (0,5 ن)

		2016/12/31			
151		مؤنة الأخطار	30 000		
	783	استرجاعات الاستغلال عن مؤ - خصوم غير جارية		30 000	(0,5 ن)
		إنقاص مؤونة			

2. الزبائن :

❖ أيمن : $PV_{2015} = \frac{105\,300}{1,17} \times \frac{20}{100} = 18\,000$ (0,5 ن)

الرصيد $TTC = 105\,300 - 23\,400 = 81\,900$

الرصيد $HT = \frac{81\,900}{1,17} = 70\,000$

$TVA = 70\,000 \times 0,17 = 11\,900$

$70\,000 - 18\,000 = 52\,000 =$ فرق (0,5 ن)

		2016/12/31			
654		خ عن الحسابات الدائنة غير قابلة للتحصيل	52 000		
491		خ ق عن حسابات الزبائن	18 000		
4457		ر - ق - م محصل عليها	11 900		(0,5 ن)
	416	الزبائن المشكوك فيهم		81 900	
		ترصيد دا 416			

❖ عماد :

$PV_{2016} = \frac{11\,700 - 5\,850}{1,17} \times \frac{40}{100} = 2\,000$ (0,25 ن)

		2016/12/31			
416		الزبائن المشكوك فيهم	5 850		
	411	الزبائن		5850	
		تحويل إلى زبون مشكوك فيه			(0,5 ن)

685		// مخ ا هـ مؤ خ ق - أصول جارية	2 000	
	416	خ ق عن حسابات الزبائن إثبات PV		2 000

❖ الزبون هاني :

حساب الدين :

175500= 105300 – 23400 + الدين – 70200

الدين = 163 800 (0,5 ن)

حساب PV_{2015} :

$$37\,000 = 18\,000 + PV_{2015}$$

$$PV_{2015} = 19\,000.00\ DA$$ (0,5 ن)

$93\,600 = 163\,800 - 70\,200 =$ الرصيد TTC (0,25 ن)

$$PV_{2016} = \frac{93\,600}{1,17} \times 0,15 = 12\,000$$

$-7\,000 = 12\,000 - 19\,000 =$ فرق (0,5 ن)

491		2016/12/31 ح ق عن حسابات الزبائن	7 000	
	785	استرجاعات الاستغلال عن خ ق و مؤ - أصول جارية إنقاص PV		7 000 (0,5 ن)

3. حالة التقارب البنكي : (1,5 ن)

حساب البنك لدى المؤسسة			**حساب المؤسسة لدى البنك**		
البيان	**مدين**	**دائن**	**البيان**	**مدين**	**دائن**
رصيد مدين قبل الجرد	124 200		رصيد دائن قبل الجرد		194 800
فوائد بنكية لصالح مؤسسة	7 500		شيك للمورد جعفر	42 800	
شيك من الزبون رضا	53 500		شيك للزبون عيسى		31 100
خدمات مصرفية		2 100			
رصيد مدين بعد الجرد		183 100	رصيد دائن بعد الجرد	183 100	
المجموع :	185 200	185 200	**مجموع :**	225 900	225 900

قيود التسوية :

512		2016/12/31 بنوك الحسابات الجارية	61 000		
	768	نواتج مالية أخرى		7 500	
	411	الزبائن		53 500	(0,5 ن)
		تسوية ح/ 512			
		//			
627		خدمات مصرفية وما شابهها	2 100		
	512	البنوك الحسابات الجارية		2 100	(0,5 ن)
		تسوية ح/ 512			

الجزء الثاني : "06 ن"

1. سجل قيد التنازل عن الأسهم الأخرى المخولة حقا في الملكية :

512		2016/10/25 بنوك الحسابات الجارية	310 000		
	503	الأسهم الأخرى المخولة حقا في الملكية		300 000	(0,5 ن)
	767	الأرباح الصافية عن عمليات تنازل عن أصول مالية قيد التنازل		10 000	
		قيد التنازل			

$= \frac{450\,000}{300} = 1\,500.00\,DA$ تكلفة إقتناء السند (0,5 ن)

$RC = 310\,000 - 300\,000 = -10\,000$

2. تسجيل قيود التسوية في 2016/12/31 :

681		2016/12/31 مخ ا هـ مؤ خ ق - أصول غير جارية	200 000		$A_{2016} = 1\,800\,000 \times \frac{4}{36}$ (0,5 ن)
	2 815	اهتلاك منشآت تقنية (0,5 ن) اهتلاك سنة 2016		200 000	
		2016/12/31			
462		الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات	1 360 000		
2 815		اهتلاك منشآت تقنية	500 000		$\sum A_{2016} = 1\,800\,00 \times \frac{10}{36}$
					+ 1 800 000 = ثمن البيع

	215	منشآت تقنية		1800 000	60 000 - 500 000
	752	فوائض قيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية قيد التنازل		60 000	(1,5 ن)
		//			
390		خ ق عن مخزونات البضائع	20 000		$PV_{2016}=0$
	785	استرجاعات الاستغلال عن خ ق و مؤ - أصول جارية إلغاء PV		20 000	(0,5 ن)
		2016/12/31			
32		التموينات الاخرى	3 000		
	757	المنتوجات الإستثنائية لعمليات التسيير الجاري فرق الجرد		3 000	- 55 000 = فرق الجرد 52 000 = + 3 000 (1 ن)
		//			
503		السندات، الاسهم الاخرى المخولة حقا في الملكية	10 000		
	765	فارق التقييم عن الاصول المالية - فوائض قيمة فارق التقييم		10 000	-1600) = فارق التقييم 1500) × 100 = 10 000 (1 ن)

الجزء الثالث : "06 ن"

تسجيل قيود التسوية 2016/12/31 :

		2016/12/31			
158		المؤونات الأخرى للأعباء	200 000		180 000 - 200 000 = فرق = - 20 000
	783	استرجاعات الاستغلال عن مؤ - خصوم غير جارية		200 000	

		إنقاص مؤونة			(1 ن)
		//			
607		مشتريات غير مخزنة من المواد	20 000		
626		مصاريف البريد والاتصالات	7 000		(1 ن)
	408	موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها بعد		27 000	
		//			
486		أعباء معاينة مسبقا	112 500		$270\,000 \longrightarrow 12$
	616	أقساط التأمينات		112 500	$x \longrightarrow 5$ $x = 270\,000 \times \frac{5}{12}$ (1 ن)
		تسوية ح/ 616			
		2016/12/31			
409		الموردون المدينون	3 000		
	609	ت.ت.م المتحصل عليها		3 000	
		تسوية فاتورة إنقاص			(1 ن)
		//			
418		الزبائن - المنتوجات لم تعد بعد	200 000		
	700	المبيعات من البضائع		200 000	
		//			(1 ن)
686		مخ ا هـ مؤ خ ق - أصول مالية	24 000		فرق000 26-000 50 =
	591	خ ق عن القيم المودعة في البنوك و المؤسسات المالية		24 000	(1 ن)
		زيادة خ ق			